

Belastingdienst

Zuidwest/kantoor Breda  
BREDA

Telefoon (076) 530 40 00  
Telefax (076) 530 46 63  
unit 13  
Doorkiesnummer (076) 530 45 38

Rapport

Inzake

E.S.P. Nederland B.V.

Sterrekroos 9

4941 VZ Raamsdonksveer

Entiteitnummer :  
LVN : E.S.P. Nederland B.V. - 48 21 257  
Middel : Vennootschapsbelasting  
Betreffende periode : t/m 2001  
Controlemedewerker(s) : B. Tuncer  
Heffingsmedewerker(s) : B. Tuncer  
Klantcoördinator : G. Theloosen  
Datum rapport :  
Openbaar gedeelte verzonden aan : belastingplichtige t.a.v. de heer H. ter Braack  
Intern memo van toepassing : nee  
Bijlagen : geen

## 7 Aangiften vennootschapsbelasting

### ESP B.V.

Uit de bij de aangiften vennootschapsbelasting gevoegde jaarstukken blijken de volgende resultaten (x f 1.000):

	<u>2000</u>	<u>1999</u>	<u>1998</u>	<u>1997</u>	<u>1996</u>
omzet	10.433	9.476	5.853	1.517	984
inkoopwaarde	<u>9.868</u>	<u>8.761</u>	<u>5.265</u>	<u>1.261</u>	<u>773</u>
bruto-marge	565	715	588	256	211
kosten	<u>422</u>	<u>590</u>	<u>385</u>	<u>154</u>	<u>126</u>
resultaat voor vpb.	<u>143</u>	<u>125</u>	<u>203</u>	<u>102</u>	<u>85</u>

Hieruit kan geconcludeerd worden dat ESP in verhouding tot de omzet en de marge welke blijkt uit het verschil tussen de kosten van een werknemer bij Acon en de opbrengst bij ESP een zeer laag resultaat realiseert.

### Acon Infoservice B.V.

Uit de bij de aangiften vennootschapsbelasting gevoegde jaarstukken blijken de volgende resultaten (x f 1.000):

	<u>2000</u>	<u>1999</u>	<u>1998</u>	<u>1997</u>	<u>1996</u>
omzet	4.520	2.501	626	161	
inkoopwaarde	<u>4.411</u>	<u>2.446</u>	<u>623</u>	<u>157</u>	
bruto-marge	109	55	3	4	
kosten	<u>105</u>	<u>51</u>			
resultaat voor vpb.	<u>4</u>	<u>4</u>	<u>3</u>	<u>4</u>	

Hieruit blijkt dat Acon een te verwaarlozen resultaat behaalt op het uitlenen van personeel aan IT Management Limited.

Dit wordt verklaard doordat Acon niet factureert op basis van marktconforme tarieven, maar precies voldoende middelen krijgt overgemaakt om de lonen, sociale lasten en belastingen te betalen.

### IT Facman B.V.

## 10.2 Gecorrigeerde winstopstelling

In verband met termijnen voor het opleggen van navorderingsaanslagen vennootschapsbelasting zijn correcties op de aangiften vennootschapsbelasting van ESP aangebracht. Deze correcties betreffen de aan Ancasta en ITM betaalde bedragen op basis van de op het moment van het opleggen van de aanslagen bekende bedragen:  
Het betreft de volgende bedragen (in f ):

	<u>correctie</u>	<u>belastbaar bedrag</u> <u>na correctie</u>
1997	1.041.108	1.128.833
1998	5.143.214	5.320.632
1999	8.204.145	8.315.900
2000	9.022.023	9.151.620

## 10.3 Administratieve boete

De navorderingsaanslagen zijn opgelegd met een administratieve boete.  
De gronden waarop de boete berust zijn bij de navorderingsaanslagen als volgt gemotiveerd.

### Motivering van de boete

Naast de gevolgen voor de belastingheffing ben ik voornemens over deze correctie een vergrijpboete op te leggen ingevolge artikel 67e van de AWR en het Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst 1998 paragraaf 25 en 26.

De vergrijpboete bedraagt 100 procent en heeft als grondslag het bedrag van de **navorderingsaanslag**, dan wel indien verliezen in aanmerking zijn of worden genomen, het bedrag waarop die navorderingsaanslag zou zijn berekend zonder rekening te houden met de verliezen; een en ander voor zover dat bedrag als gevolg van de opzet van de belastingplichtige niet zou zijn geheven.

De feiten en omstandigheden op grond waarvan ik voornemens ben deze (vergrijp)boete op te leggen betreffen kort samengevat:

De belastingplichtige heeft feitelijk rechtstreeks personeel van Acon Infoservice BV te Almere ingeleend maar deze inlening gepresenteerd middels tussenkomst van I.T. Management Ltd. en/of Ancasta Ltd. Deze Ltd.'s zijn vermoedelijk opgericht teneinde het mogelijk te maken om de winst die op deze inleningen wordt gemaakt naar deze Ltd.'s te verschuiven. Acon Infoservice BV moet daarbij als een salarisbureau van belastingplichtige worden beschouwd. I.T. Management Ltd. en Ancasta Ltd. hebben geen aantoonbare feitelijke werkzaamheden verricht inzake voornoemde inleningen. Daarom zijn de overboekingen naar deze Ltd.'s onzakelijk en dient de aangegeven winst met genoemde betalingen te worden gecorrigeerd.

Op grond van het bovenstaande ben ik van mening dat er sprake is van (voorwaardelijke) opzet omdat u willens en wetens een onjuiste aangifte heeft gedaan, dan wel zich willens en wetens heeft blootgesteld aan de aanmerkelijke kans dat te weinig belasting zou worden geheven. Er is sprake van een geval van ernstige fraude, nu kan worden gesteld dat het gaat om listigheid en samenspanning.

De boete wordt tevens op 100% gesteld nu sprake is van een (verhoudingsgewijs) zeer groot bedrag aan te weinig geheven belasting (par. 43 lid 3 BBBB 1998).